

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/66707/2019/OK/7346

Č.j.: KUOK 9263/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2019,

IČ 47921129

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 3. 2020.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2019 dne 25. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 4. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Vodovod Pomoraví, svazek obcí,
Okružní 880, 798 41 Kostelec na Hané
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 26. 3. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci dobrovolného svazku obcí: Ing. Michal Tichý - předseda představenstva
Ing. František Špičák - ekonom svazku
Ing. Dana Marczellová - technicko-administrativní pracovnice
Ing. Stanislav Lukeš - vedoucí kanceláře svazku

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2018 bylo zjištěno:

1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (Fin 2-12M) sestaveného k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že dobrovolný svazek obcí nehospodaří v souladu se schváleným rozpočtem po změnách. V části III. Financování - třída 8, na položce 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na ban. účtech je rozpočet po změnách 134 510,- Kč, ale ve skutečnosti je výsledek od počátku roku 180 234,86 Kč. Kontrolou výše zmíněného výkazu bylo dále zjištěno, že:

rozpočtové příjmy po změnách = 9 123 270,- Kč; výsledné příjmy od počátku roku = 25 756 356,80 Kč

rozpočtové výdaje po změnách = 9 347 780,- Kč; výsledné výdaje od počátku roku = 25 936 591,66 Kč

Z výše uvedeného vyplývá, že ať už plánovaný rozpočet po změnách, tak výsledný rozpočet, je schodkový v rozdílu příjmů a výdajů 224 510,- Kč,

resp. 180 234,86 Kč. Schodek rozpočtu je kryt změnou stavu bankovního účtu a to bez předchozí změny rozpočtu zaznamenané ve sloupci 2 – Rozpočet po změnách položky 8115.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má neprovedení změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2 charakter přestupku.

Přijatá opatření: Představenstvo svazku Vodovodu Pomoraví, svazku obcí přijalo na svém zasedání dne 16. 4. 2019 systémové opatření k provádění předběžné a průběžné kontroly správcem rozpočtu svazku obcí. Ekonom svazku zajistí sledování veškerých příjmů a výdajů včetně jejich finančního krytí a v případě nutnosti připraví v předstihu návrh Rozpočtového opatření pro schválení představenstvem. Rozpočtové opatření bude provedeno vždy před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Kontrolu plnění tohoto opatření již provádějí a budou provádět členové Kontrolní a revizní komise svazku.

Dne 26. 7. 2019 byla provedena kontrola a sepsán Protokol o kontrole plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Vodovodu Pomoraví, svazek obcí za rok 2018 pod čj. KUOK 80076/2019. Kontrolou plnění opatření bylo zjištěno, že přijaté systémové opatření je dodržováno.

Vzhledem k výše uvedenému lze nedostatek uvedený ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 považovat za odstraněný.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: svazku obcí na rok 2020 schválený valnou hromadou dne 17. 12. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://urednideska.alis.cz/vodovod-pomoravi-svazek-obci> a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán datovou schránkou dne 28. 11. 2019, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 17. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: pravomoc na provádění rozpočtových opatření stanovená ve Stanovách svazku obcí v článku 6, bod 6.3 a ve vnitřním předpisu Směrnice k rozpočtovému hospodaření Vodovodu Pomoraví, svazku obcí, který schválila valná hromada dne 14. 6. 2016
- Schválený rozpočet: svazku obcí na rok 2019 schválený valnou hromadou dne 18. 12. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 10. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na období 2018 - 2020 schválený valnou hromadou dne 27. 6. 2017, dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí od 5. 4. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: svazku obcí na roky 2020 až 2022 schválený valnou hromadou dne 17. 12. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://urednideska.alis.cz/vodovod-pomoravi-svazek-obci> a současně na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě, návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl ke zveřejnění členským obcím předán datovou schránkou dne 28. 11. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 17. 12. 2019
- Závěrečný účet: svazku obcí za rok 2018 schválený valnou hromadou dne 22. 5. 2019 bez výhrad, návrh dokumentu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí <https://urednideska.alis.cz/vodovod-pomoravi-svazek-obci/vyveseni/103> dne 25. 4. 2019, návrh dokumentu předán členským obcím ke zveřejnění na jejich úředních deskách dne 26. 4. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a současně na úředních deskách členských obcí dne 23. 5. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: 2 výpisy k běžným účtům vedeným u FIO banky, a. s. k datu 31. 12. 2019, výpis č. 3/2019 k termínovanému vkladu s obnovou vedenému u FIO banky, a. s. za období 1. 8. 2019 - 31. 12. 2019, výpis č. 14 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2019 a výpis č. 3/2019 k běžnému účtu vedenému u Banky CREDITAS a. s. za období 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: analytická za období 12/2019
- Hlavní kniha: analytická za období 9/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 včetně jmenování inventarizační komise vydaný místopředsedou svazku obcí dne 10. 12. 2019,

Inventarizační zpráva Vodovodu Pomoraví k 31. 12. 2019 ze dne 10. 1. 2020; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 419 - Ostatní fondy

- Pokladní doklad: za období 9/ 2019, č. P19000123 - P19000139 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 9. 2019 do 30. 9. 2019
- Pokladní kniha (deník): Pokladna - pokladní deník za období od 1. 12. 2019 do 31. 12. 2019, inventurní soupis hotovosti hlavní pokladny obce - výčetka pokladního stavu k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka svazku obcí sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená 4členným orgánem určeným valnou hromadou dne 22. 5. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2018 ze dne 22. 5. 2019, informace o schválení účetní závěrky svazku obcí k 31. 12. 2018 odeslána do systému CSÚIS dne 22. 5. 2019
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2019

zakládáné organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Zakladatelská smlouva dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví registrována dne 31. 8. 1993
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví - 12. znění ze dne 25. 6. 2015

smlouvy a dohody

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s prodávajícím Hlučínská zemědělská, a. s., Opava dne 22. 5. 2019 (svazek obcí kupující); koupě části pozemku parc. č. 173/7 orná půda o výměře 8 249 m² ve výši 1/11 dané nemovitosti v k. ú. a obci Senička za dohodnutou kupní cenu ve výši 22 497 Kč. Odkoupení části pozemku bylo schváleno valnou hromadou dne 22. 5. 2019. Právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 29. 5. 2019. Kupní cena uhrazena dne 24. 5. 2019, elektronický bankovní výpis FIO banky, a. s. č. 5 za období 1. 5. - 31. 5. 2019, účetní doklad č. 801-0005/19 ze dne 31. 5. 2019. Předpis závazku včetně zařazení pozemku do majetku svazku - účetní doklad č. DF190064 ze dne 23. 5. 2019. Výdaj upraven v rozpočtovém opatření č. 3/2019 ze dne 31. 5. 2019 - přesun ve výdajích (§ 2310, přesun z pol. 6121 na pol. 6130) schválené předsedou představenstva svazku dne 31. 5. 2019 a zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 11. 6. 2019.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Dohoda o převodu majetku (vodovodu) a o navýšení majetkového podílu obce ve Vodovod Pomoraví, svazku obcí uzavřená s Obcí Těšetice dne 28. 6. 2019. Obec Těšetice vkládá vodárenské zařízení v celkové délce 356,9 m a v celkové hodnotě 639 337 Kč do majetku Vodovodu Pomoraví, svazku obcí, který je bezúplatně přijímá a navyšuje

o částku 639 337 Kč stávající majetkový podíl obce Těšetice ve Vodovodu Pomoraví, svazku obcí. Žádost o bezplatný převod od obce Těšetice ze dne 22. 5. 2019. Přijetí vodárenského zařízení a uzavření dohody schválila valná hromada dne 22. 5. 2019. Zařazení majetku do majetku svazku obcí účetním dokladem č. U1900019 ze dne 30. 6. 2019.

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřená s povinným - fyzickou osobou dne 16. 8. 2019 (svazek obcí oprávněný); povinný - vlastník pozemku parc. č. 86 zřizuje ve prospěch oprávněného služebnost inženýrské sítě, a to vedení a údržby vodovodního řadu. Uzavření smlouvy schválilo představenstvo dne 16. 4. 2019. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 22. 8. 2019. Předpis závazku - účetní doklad č. DF190092 ze dne 22. 8. 2019. Závazek ve výši 70 Kč uhrazen dne 23. 8. 2019, elektronický bankovní výpis FIO banky, a. s. č. 8 za období 1. 8. - 31. 8. 2019, účetní doklad č. 801-0008/19 ze dne 31. 8. 2019.

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Závěrečný účet Vodovodu Pomoraví, svazek obcí" - informace o přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 ze dne 3. 6. 2019, doručeno KÚOK dne 3. 6. 2019 pod čj. KUOK 56970/2019; "Písemná zpráva o plnění přijatých opatření" - zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 ze dne 3. 6. 2019, doručeno KÚOK dne 3. 6. 2019 pod čj. KUOK 56989/2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: 45. valná hromada Vodovodu Pomoraví, svazek obcí ze dne 22. 5. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: 46. valná hromada Vodovodu Pomoraví, svazek obcí ze dne 17. 12. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: 126. zasedání předsednictva Vodovodu Pomoraví ze dne 19. 2. 2019, 127. zasedání předsednictva Vodovodu Pomoraví ze dne 16. 4. 2019 a 128. zasedání předsednictva Vodovodu Pomoraví ze dne 22. 5. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: 130. zasedání předsednictva Vodovodu Pomoraví ze dne 12. 11. 2019 a 131. zasedání předsednictva Vodovodu Pomoraví ze dne 28. 11. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis č. 1 ze zasedání Kontrolní a revizní komise ze dne 2. 5. 2019 a Zápis č. 2 ze zasedání Kontrolní a revizní komise ze dne 10. 9. 2019
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: Zápis č. 3 ze zasedání Kontrolní a revizní komise ze dne 19. 11. 2019
- Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): Protokol o kontrole plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Vodovodu Pomoraví, svazek obcí za rok 2018 ze dne 26. 7. 2019 pod čj. KUOK 80076/2019

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: vnitřní předpis Sociální fond svazku Vodovod Pomoraví ze dne 29. 12. 2010 s účinností od 1. 1. 2011 (pro stravování zaměstnanců svazku)
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Opis účetních dat na účtu 401 0901 a Opis účetních dat na účtu 419 sestaveny za období 1 - 12/2019 (vyhledáno)

v programu WUCR); tvorba i čerpání sociálního fondu zohledněny ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2019

ostatní

- **Akce "ATS Náměšť na Hané - lokalita Pod Skřeby":**
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce mimo režim zákona o zadávání veřejných zakázek - Smlouva o dílo č. IN/CZ - 023/2019 uzavřená se zhotovitelem INSTA CZ s. r. o., Olomouc dne 16. 10. 2019 (zveřejněna v registru smluv dne 25. 10. 2019), zhotovení stavby "ATS Náměšť na Hané - lokalita Pod Skřeby" za cenu 1 035 262,05 Kč bez DPH;

Výdaj na akci byl zohledněn ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2019;

Faktura č. 11912042 vystavená zhotovitelem dne 19. 12. 2019 za provedené práce na akci v částce 1 035 262,05 Kč bez DPH (režim přenesené daňové povinnosti), předpis závazku - účetní doklad č. 712000093 ze dne 20. 12. 2019 (vyhledáno v programu WUCR), úhrada závazku - účetní doklad č. 812000120 ze dne 27. 12. 2019 (vyhledáno v programu WUCR);

Zápis o převzetí stavebních prací sepsaný dne 23. 12. 2019, Zařazení technického zhodnocení "Stavby OL (2.3.6)" do majetku na účet 021 - účetní doklad č. 712000112 ze dne 31. 12. 2019 (vyhledáno v programu WUCR);

- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku mimo režim zákona o zadávání veřejných zakázek - Smlouva o dílo č. 1321/2019 uzavřená se zhotovitelem KaHa Hranice s. r. o., Hranice IV - Drahotuše dne 27. 9. 2019 (zveřejněna v registru smluv dne 24. 10. 2019), dodávka a montáž technologie "ATS Delfín KaHa" za cenu 360 000,00 Kč bez DPH;

Výdaj na akci byl zohledněn ve schváleném rozpočtu svazku obcí na rok 2019;

Faktura č. 2019100185 vystavená dodavatelem dne 16. 12. 2019 za dodání ATS Delfín KaHa vč. dostrojení v nádrži v částce 360 000,00 Kč bez DPH (režim přenesené daňové povinnosti), předpis závazku a zařazení technologie do majetku na účet 022 - účetní doklad č. 712000083 ze dne 17. 12. 2019 (vyhledáno v programu WUCR), úhrada závazku - účetní doklad č. 812000062 ze dne 18. 12. 2019 (vyhledáno v programu WUCR)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a nájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

U dobrovolných svazků obcí se dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ověření výše dluhu k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky neprovádí.

Olomouc 15. 4. 2020

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí za rok 2019 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán s předsedou představenstva dobrovolného svazku obcí dne 14. 4. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 14. 4. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Vodovod Pomoraví, svazek obcí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly